

**ISTITUTO COMPRENSIVO DI BRENTONICO**

SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI BRENTONICO

Via Calzolari 2 – 38060 Brentonico (TN) Tel. 0464/395189 – C.F. 94047190221

e-mail: segr.ic.brentonico@scuole.provincia.tn.it - www.icbrentonico.it

icb_022/2021/2.4/NR

Numero di repertorio associato al documento
come metadato (DPCM 3.12.2013, art.20).
Data di registrazione inclusa nella segnatura
di repertorio

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICON. 31 del 30/03/2021**OGGETTO:** Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ai sensi del D.lgs. n. 188 del 2011**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

- visto il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modificazioni e integrazioni, che prevede all’articolo 3 comma 4, che annualmente, prima del rendiconto, sia obbligatoriamente effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, al fine di verificare le ragioni del loro mantenimento e la correttezza della loro imputazione;
- vista la circolare prot. n. 0114690 di data 17/02/2021 con la quale il Servizio Istruzione ha fornito le indicazioni in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020;
- preso atto che i residui attivi e passivi ante 2020 non possono essere reimputati in altri esercizi ma possono essere solo incassati/pagati o fatti transitare in economia;
- visti gli allegati relativi al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che riportano, per ogni singolo residuo, le motivazioni per il loro mantenimento o per la corretta reimputazione degli stessi;
- visto il bilancio di previsione 2021-2023 approvato dal Consiglio dell’istituzione con delibera n. 7 datata 28.12.2020 inviato al Servizio competente della Provincia ai fini dell’approvazione da parte della Giunta provinciale;
- visto il Bilancio Gestionale adottato con determinazione del Dirigente scolastico n. 41 di data 30.12.2020;
- visto il parere favorevole del revisore dei conti, previsto dal principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1, espresso in data 30 marzo 2021;

DETERMINA

- 1) di approvare, secondo quanto previsto dall’art. 3 comma 4 del D.Lgs.118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e

passivi secondo il dettaglio riportato negli allegati Ra “Riaccertamento ordinario dei residui attivi” e Rp “Riaccertamento ordinario dei residui passivi” che costituiscono parte integrante del presente provvedimento;

- 2) di dare atto che, in esito alle risultanze del prospetto del predetto riaccertamento dei residui, non vi sono esercizi interessati da reimputazioni di entrate e di spese, pertanto non sussiste la necessità di costituire o di incrementare il Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2020;
- 3) di dare atto che non è necessario adottare variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023, in quanto in esito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi non vi sono reimputazioni di somme da effettuare ad esercizi successivi;
- 4) di dare atto alla pubblicazione della presente determinazione all’albo dell’Istituto, ai sensi dell’art. 14, comma 6, del D.P.G.P. 18/10/1999, n. 13-12/Leg.;

Allegati:

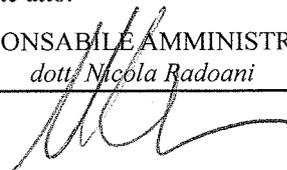
1. *modello Ra – riaccertamento residui attivi*
2. *modello Rp – riaccertamento residui passivi*
3. *parere del Revisore dei conti di data 30 marzo 2021 in merito alla proposta di determinazione avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ai sensi del D.lgs. n. 188 del 2011”*

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Dott.ssa Enrica Rigotti



Ai sensi dell’art. 14 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell’autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, si attesta la regolarità contabile del presente atto.

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
dott. Nicola Radoani



RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
(Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE

Titolo	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Residui attivi provvisori al 31/12/2020	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2020	Motivazione
2	E211200	5129893	2020	1.262,04	0,00	€ 0,00				1.262,04	Esigibile esercizio finanziario 2020 - Det 79 del 16.12.2020 Servizio Istruzione PAT
2	E211210	5129894	2020	3.640,00	3.640,00	€ 0,00				3.640,00	Incassato
2	E211210	5129895	2020	3.307,50	3.307,50	€ 0,00				3.307,50	Incassato
2	E211210	5129896	2020	441,00	441,00	€ 0,00				441,00	Incassato
2	E211260	5134299	2020	409,70	409,70	€ 0,00				409,70	Incassato
2	E212000	5128494	2020	10.508,08	0,00	€ 0,00				10.508,08	Esigibile esercizio finanziario 2020 - Det 44 del 14.09.2020 Servizio Istruzione PAT
2	E211210	5129574	2020	1.495,67	1.495,67	€ 0,00				1.495,67	Incassato
2	E211200	5129633	2020	3.170,00	3.170,00	€ 0,00				3.170,00	Incassato
2	E333100	5134499	2020	0,03	0,03	€ 0,00				0,03	Incassato
TOTALE				24.234,02	12.463,90	€ 0,00			0,00	24.234,02	

RESIDUI ATTIVI IN CONTO CAPITALE

Titolo	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Residui attivi provvisori al 31/12/2020	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2020	Motivazione
4	E421120	5134482	2020	1.606,49	0,00	€ 0,00				1.606,49	Esigibile esercizio finanziario 2020 - Delib Giunta PAT 2071 del 14.12.2020
4	E421120	5128459	2020	8.154,63	0,00	€ 0,00				8.154,63	Esigibile esercizio finanziario 2020 - Det 46 del 23.09.2020 Servizio Istruzione PAT
										0,00	
TOTALE				9.761,12	0,00	€ 0,00			0,00	9.761,12	

RESIDUI ATTIVI PARTITE DI GIRO

Titolo	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Residui attivi provvisori al	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al	Motivazione
										0,00	
										0,00	
										0,00	
TOTALE				0,00	0,00	€ 0,00			0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				33.995,14	12.463,90	0,00			0,00	33.995,14	

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI

(Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE

Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2020	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2020	Natura della fonte di copertura	Motivazione
1	402140	520667	2020	265,96	265,96	0,00				265,96	Entrate libere	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 37 del 16.12.2020
1	103020	523612	2020	6,00	6,00	0,00				6,00	Entrate libere	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 30 del 02.12.2020
1	406030	516483	2020	4.301,18	4.301,18	0,00				4.301,18	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 08 del 16.09.2020
1	406030	516484	2020	3.900,01	3.900,01	0,00				3.900,01	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 05 del 14.09.2020
1	406030	516485	2020	5.313,00	5.313,00	0,00				5.313,00	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 06 del 14.09.2020
1	402180	516492	2020	1.400,00	1.400,00	0,00				1.400,00	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 15 del 27.10.2020
1	402170	516542	2020	1.025,50	1.025,50	0,00				1.025,50	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 14 del 23.10.2020
1	402210	517297	2020	2.478,33	2.478,33	0,00				2.478,33	Entrate libere	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 24 del 19.11.2020
1	402090	517999	2020	634,31	634,31	0,00				634,31	Entrate libere	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 28 del 24.11.2020
										0,00		
										0,00		
										0,00		
										0,00		
										0,00		
TOTALE				19.324,29	19.324,29	0,00				0,00		

RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE

Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2020	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2020	Natura della fonte di copertura	Motivazione
2	402350	519048	2020	913,78	913,78	0,00				913,78	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - Determinazione Dirigente Scolastico n. 28 del 02.12.2020
										0,00		
TOTALE				913,78	913,78	0,00				0,00		

RESIDUI PASSIVI PARTITE DI GIRO

Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2020	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2020	Natura della fonte di copertura	Motivazione
7	990010	523408	2020	1.809,65	1.809,65	0,00				1.809,65	Entrate vincolate a specifica destinazione	Pagato - IVA split payment dicembre 2020 Determinazione Dirigente Scolastico n. 2 del 14.09.2020
										0,00		
										0,00		
TOTALE				1.809,65	1.809,65	0,00			0,00	1.809,65		
TOTALE GENERALE				22.047,72	22.047,72	0,00			0,00	22.047,72		

REVISORE DEI CONTI

**PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE AVENTE AD
OGGETTO
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"**

L'anno 2021, il giorno 30 del mese di marzo presso l'Istituto scolastico di Brentonico, la sottoscritta Rauss Cristina, revisore dei conti, alla presenza del Dirigente Scolastico dott.ssa Enrica Rigotti e del Responsabile Amministrativo dott. Nicola Radoani procede ad esaminare la bozza di determinazione del Dirigente scolastico avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2021-2023 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011"*, corredata degli allegati Ra, Rp e Fpv,

Preso atto della suddetta proposta di determinazione ed in particolare degli allegati:

Allegato Ra: Residui attivi definitivi al 31/12/2020:

Entrate correnti pari ad euro 24.234,02;
Entrate in conto capitale, pari ad euro 9.761,12;
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro 0,00;
per un totale complessivo di euro 33.995,14

Allegato Rp: Residui passivi definitivi al 31/12/2020:

Spese correnti pari ad euro 19.324,29;
Spese in conto capitale, pari ad euro 913,78;
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro 1.809,65;
per un totale complessivo di euro 22.047,72

Allegato Fpv: documento non presente in quanto FPV non attivato.

si procede alla verifica della documentazione presentata dall'Istituzione scolastica, in ragione dei residui attivi e dei residui passivi determinatisi al 31.12.2020, per i quali si riportano i dati nelle tabelle che seguono:

1) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020 risulta che:

Descrizione entrata	Accertamenti 2020 non incassati al 31.12	Di cui Accertamenti eliminati	Di cui Accertamenti reimputati	Residui attivi al 31/12/2020
Entrate correnti	€ 24.234,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.234,02
Entrate in conto capitale	€ 9.761,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.761,12
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro	€ 0,00			€ 0,00
TOTALE	€ 33.995,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.995,14

le entrate sono state regolarmente accertate in base al principio contabile 4/2 e i residui attivi al 31/12/2020 sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate alla data del 31/12/2020.

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

Descrizione spesa	Impegni 2020 non pagati al 31.12	Di cui Impegni Eliminati	Di cui Impegni reimputati nel 2020	Residui passivi al 31/12/2020
Spese correnti	€ 19.324,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.324,29
Spese in conto capitale	€ 913,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 913,78
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro	€ 1.809,65			€ 1.809,65
TOTALE	€ 22.047,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.047,72

le spese sono state regolarmente impegnate in base al principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate alla data del 31/12/2020.

2) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI

questo punto non viene esaminato in quanto non vi sono i presupposti.

3) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANTE 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Non vi sono residui attivi e passivi anteriori al 2020

4) ADEGUATA MOTIVAZIONE

La colonna motivazione dell'allegato Ra - riaccertamento ordinario dei residui attivi e dell'allegato Rp - riaccertamento ordinario dei residui passivi è stata compilata nel rispetto

delle indicazioni riportate nella circolare del Servizio Istruzione prot. 114690 del 17 febbraio 2021.

5) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Al bilancio di previsione NON verranno apportate variazioni.

OSSERVAZIONI *legate alle verifiche previste ai punti precedenti:*

Sul tabulato del riaccertamento residui passivi (allegato Rp) e specificamente sul capitolo 406030 avente per oggetto "convenzioni ed altri servizi per assistenza BES" e nello specifico inerente l'attività delle cooperative, si è rilevato che le cifre riferite alla voce "residui passivi provvisori al 31/12/2020" e "residui passivi pagati" coincidono. Ma essendo questa un'attività il cui pagamento avviene a consuntivo cioè sulle ore effettivamente svolte e in considerazione anche del fatto che l'anno scorso causa assenze del personale delle Cooperative e dei ragazzi assistiti dovute all'emergenza Covid-19 le ore sono state leggermente inferiori, uno scostamento di importo dovrebbe risultare. Il responsabile amministrativo riferisce che sull'impegno di spesa ha fatto un adattamento valore portando l'importo del corrispondente impegno a quanto fatturato. Si ritiene che l'operazione effettuato dal responsabile amm.vo di fatto contabilmente si possa anche ritenere corretta.

Si ritiene che lo stesso abbia agito correttamente in quanto l'impegno assunto per il periodo settembre-dicembre 2020 può essere rideterminato nell'esercizio 2020 in base alle prestazioni rese. In effetti i pagamenti effettuati "a consuntivo" sono per prestazioni che si interrompono in tempo utile per essere quantificati prima della fine dell'esercizio stesso.

Si prende atto quindi delle operazioni eseguite.

Tuttavia si fa presente al responsabile amm.vo che il momento deputato all'analisi dei residui è il riaccertamento ordinario.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, si esprime parere favorevole alla proposta di determinazione del Dirigente scolastico completa di tutti gli allegati avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2021-2023 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011*" con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023.

Il Revisore dei conti

Cristina Rauss

Allegati:

Proposta di determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi corredata da:

modello Ra - riaccertamento residui attivi

modello Rp- riaccertamento residui passivi